

DOI: [10.32702/2307-2105-2021.11.103](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.11.103)

УДК 657.3

*I. В. Нагорна,  
к. е. н., доцент кафедри міжнародного бізнесу, фінансів та обліку,  
Харківський торговельно-економічний інститут УІПА  
ORCID ID: 0000-0002-7609-8580  
В. О. Бондаренко,  
Студент кафедри міжнародного бізнесу, фінансів та обліку,  
Харківського торгово-економічного інституту УІПА  
ORCID ID: 0000-0003-4097-4494*

## **ОБЛІК І АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

*I. Nagorna  
PhD in Economics, Kharkiv Trade and Economic Institute UIPA  
V. Bondarenko  
Student, Kharkiv Trade and Economic Institute UIPA*

### **ACCOUNTING AND ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULT IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM**

*У статті розглянуто аналіз фінансового результату діяльності підприємства та його облік на основі загальної думки про різні методи та їх характеристики. Створення фінансового результату для всіх підприємств являється основою принципів правил бухгалтерського обліку сприяння дотриманню законодавчої бази, особливо концептуальні засади складання та подання фінансових звітів, особливо міжнародні стандарти фінансової звітності. При формуванні фінансового результату діяльності підприємства насамперед проводиться важливий статистичний аналіз, ефективність якого визначає достовірність та об'єктивність інформації, яка впливає на прийняття управлінських рішень. Проведений внутрішній та зовнішній аналіз фінансового стану та фінансового результату підприємства ґрунтується на даних обліку, так і записів на відповідних рахунках бухгалтерського обліку, так і звітності, що складається на основі тієї інформації. Фінансове становище підприємства залежний від результату його виробництва, комерційної та господарської діяльності. Чим вища вартість та виробництво продукції (робіт і послуг), нижча їх собівартість, тим вища рентабельність і більший прибуток, тим кращий фінансовий стан підприємства. І навпаки, через недотримання планів виробництва та продажу відбувається зростання собівартості продукції (робочої сили, послуги), збільшились витрати та прибуток знизився, що призвело до погіршення фінансового стану підприємства та його платоспроможності. Стабільна фінансова ситуація та належний фінансовий нагляд під час господарської діяльності, у свою чергу, позитивно вплинуть на виконання виробничих планів та забезпечення необхідними ресурсами виробництва. У практиці підприємств нерідко трапляються випадки, коли добре працюючі підприємства зазнають фінансові труднощів через розподіл фінансових ресурсів та нераціонального використання. Тому фінансова діяльність, спрямована на забезпечення поступового надходження і витрачання коштів та їх ефективного використання. У статті*

проаналізовано фінансові результати та фінансовий стан ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ», розглянуто їх динаміку, досліджено та проаналізовано рентабельність і платоспроможність підприємства.

*The article considers the analysis of the financial result of the enterprise and its accounting on the basis of general opinion about different methods and their characteristics. Creating a financial result for all companies is the basis of the principles of accounting rules to promote compliance with the legal framework, especially the conceptual framework for the preparation and submission of financial statements, especially international financial reporting standards. When forming the financial result of the enterprise, first of all, an important statistical analysis is performed, the effectiveness of which determines the reliability and objectivity of information that influences management decisions. The internal and external analysis of the financial condition and financial results of the enterprise is based on accounting data and records in the relevant accounts, and reporting based on that information. The financial position of the enterprise depends on the result of its production, commercial and economic activities. The higher the cost and production of products (works and services), the lower their cost, the higher the profitability and higher profits, the better the financial condition of the enterprise. Conversely, due to non-compliance with production and sales plans there is an increase in production costs (labor, services), increased costs and profits decreased, which led to a deterioration in the financial condition of the enterprise and its solvency. A stable financial situation and proper financial supervision during economic activity, in turn, will have a positive impact on the implementation of production plans and the provision of the necessary production resources. In the practice of enterprises, there are often cases when well-functioning enterprises experience financial difficulties due to the allocation of financial resources and irrational use. Therefore, financial activities aimed at ensuring the gradual receipt and expenditure of funds and their effective use. The article analyzes the financial results and financial condition of ECOLIS KHARKIV LLC, considers their dynamics, researches and analyzes the profitability and solvency of the enterprise.*

**Ключові слова:** фінансовий результат; підприємство; доходи; витрати; бухгалтерський облік; рентабельність.

**Keywords:** financial result; enterprise; income; expenses; accounting; profitability.

**Постановка проблеми.** Для розвитку та ефективності виробництва підприємств велике значення надають реалізації продукції та одержання фінансового результату саме від операційної діяльності. Процес реалізації продукції є одним із найважливішим в його діяльності, так як отримані кошти з обороту підприємства дозволяють відшкодувати витрати і сплатити податки до бюджету, повернути банкам отримані кредити, розрахуватися з постачальниками, кредиторами та з робітниками. Звіт про фінансовий результат показує, як добре організація справлялася з керуванням фінансів в минулому періоді.

Фінансовий результат діяльності визначає стан підприємства як і на сьогодні так і прогнозує його можливості в перспективі, тому необхідним є детальний та кваліфікований підходи до формування його складових частин, а саме доходів та витрат, детально вивчати та аналізувати чинники, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства. Важливість складових даного процесу спонукає до необхідності пошуку шляхів удосконалення організації та методики обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Проблеми в організації та методики обліку і аналізу фінансових результатів наведені у працях науковців таких, як К. В. Безверхий [1], Н. М. Голуб [2], Я. С. Карп'як [3], М. В. Рета [4], С. Б. Шипіна [5], А. В. Якименко [6], А. А. Кашканов [7]. Але у той же час слід відзначити, що є безліч питань, які вимагають подальшого дослідження. Також не можна забувати про великий внесок у дослідження поняття та формування фінансових результатів здійснили такі науковці і практики, як: П.П. Борщевський, Ф.Ф. Бутинець, М.І. Ковальчук, Є.В. Мних, В.В. Чайка, В.В. Сопко та ін. Їх теоретична цінність бездоганна, але для кожного підприємства потрібен індивідуальний підхід до отримання його фінансових результатів.

**Формування цілей статті** (постановка завдання). Мета статті у визначенні впливу фінансових результатів підприємства, регулювання на зміну показників прибутку, узагальнення методів що до покращення фінансових результатів. Попри достатню кількість різних досліджень обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, все ж таки є питання які досі залишаються невирішеними: можливість забезпечити

більш швидкий процесу обліку і аналізу фінансових результатів, економія на виявленні погіршення показників та загальну картину діяльності підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Ефект фінансової діяльності відбивається в отриманих фінансових результатах. Для визначення фінансових результатів підприємства за звітний період потрібне порівняння результатів звітного періоду які були понесені для одержання доходів[2].

Фінансові результати діяльності підприємства оцінюються за допомогою абсолютних та відносних показників. Абсолютні показники включають прибуток (збитки) за товарами (робіт або послуг), отриманими з інших продажів, балансовий (валовий) прибуток; чистий прибуток. Відносні властивості використовують різні співвідношення доходів та витрат. Це називається рентабельністю. Економічний зміст показника рентабельності у тому, що він характеризує прибуток, який отримується з кожної гривні капіталу вкладеного в підприємство.

Незалежно від форми власності або типу бізнесу, раціональний бухгалтерський облік відіграє важливу роль у всіх бізнес-операціях, оскільки є основною інформаційною базою підприємства. Фінансові результати формуються на рахунку бухгалтерського обліку 79 «Фінансові результати» шляхом послідовного закриття відповідних рахунків обліку доходів і витрат. По дебету рахунку відбивається закриття рахунків витрат і доходів. Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій до рахунку 79 «Фінансові результати» рекомендовано відкривати субрахунки:

- 1) 791 «Результат операційної діяльності»;
- 2) 792 «Результат фінансових операцій»;
- 3) 793 «Результат іншої діяльності» [2].

Прикладом обліку фінансового результату є господарські операції ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ». Дані взяті на дату 31.12.2020 року і представлені у таблиці 1.

**Таблиця 1. Господарські операції обліку фінансового господарства**

№	Назва господарської операції	ДТ	КТ	Сума
1	Дохід від реалізації товарів віднесений на фінансовий результат	702	791	3 810 355,93
2	Собівартість реалізованої продукції віднесена на фінансовий результат	791	902	3 366 051,36
3	Заробітна плата віднесена на фінансовий результат	791	92	51 559,99
4	Витрати на збут віднесені на фінансовий результат	791	93	214 501,81
5	Розрахунки за податком на прибуток	981	6413	104 668,00
6	Витрати податку на прибуток	791	981	104 668,00
7	Підрахований фінансовий результат, формування прибутку/збитку	791	441	970 177,20

*Джерело:* [Складено автором на основі інформації з програми 1С:Підприємство]

Для визначення фінансового результату рахунки доходів та витрат закриваються на рахунок 79. Окремо витрати з податку на прибуток відображаються за дебетом 79. Рахунок 79 буде закритий наприкінці року. Сальдо рахунку списується з цього приводу на субрахунок 441 «Нерозподілений прибуток»[12]. Приклад формування бухгалтерських кореспонденцій від продажу товару та отримання чистого прибутку формується в певному порядку, який відображений на рисунку 1.



**Рис. 1. Формування бухгалтерських кореспонденцій від продажу товару та отримання чистого доходу**  
*Джерело:* [Складено автором на основі інформації з програми 1С:Підприємство]

Законодавство передбачає процедуру обліку на рахунку 79 «Фінансові результати», що накопичує інформацію про фінансовий результат від звичайної діяльності, та не дозволяє швидко та об'єктивно охопити достовірний результат господарської діяльності. Отже, необхідно обговорити про потребу створення до рахунку 79 «Фінансові результати» та ще одного субрахунку «Результат звітного періоду», що дозволить отримати достовірну та швидко звітність про фінансові показники підприємства. Саме зазначене нововведення сприятиме узагальненню інформації про фінансові результати, які використовуються для складання оперативної та річної фінансової звітності [4]. Уточнюючи, що на цьому субрахунку збиратиметься інформація про доходи та витрати всіх субрахунків рахунку «Фінансові результати» 79, тобто сума фінансових результатів, отриманих за всіма видами діяльності підприємства, буде моніторинг протягом року [6]. У зв'язку із впровадженням субрахунком «Результат звітного періоду» та внесення певних змін до реєстрів бухгалтерського обліку інформація про фінансові результати в бухгалтерському обліку стане більш достовірною та повною, що позитивно відобразиться і на інформаційному забезпеченні при складанні форми № 2 «Звіт про фінансові результати». Отримана інформація може бути використана підприємством для аналізу внутрішньогосподарської діяльності підрозділів підприємства опираючись на затверджену облікову політику, визначення податку на прибуток та оперативного складання фінансової звітності [14].

На сучасному етапі в Україні дещо послаблений контроль за достовірністю визначення фінансових результатів діяльності підприємств. Незалежно від форми власності та галузі підприємств теоретичною базою економічного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства прийнята модель яка заснована на оподаткуванні прибутку.

Фінансовий результат підприємства характеризуються прибутками та збитками. Для подальшого функціонування підприємств є одержання позитивного фінансового результату, а саме прибутку. Розмір отриманого прибутку безпосередньо впливає на здатність бізнесу залучати капітал та погашати борги. Отриманий підприємством прибуток використовується для сплати обов'язкових податків та отримання чистого прибутку [5]. У той же час промислові надлишки використовуються для матеріального стимулювання соціального розвитку, а резервні фонди використовуються для підвищення продуктивності праці.

Основні цілі аналізу фінансових результатів діяльності є:

- вивчення потенціалу наявних ресурсів компанії та можливості отримання прибутку в ринкових умовах;
- систематичний моніторинг процесу одержання прибутку та його динамічних змін;
- дослідження впливу зовнішніх і внутрішніх факторів на фінансовий результат та оцінка якості результату прибутку;

Загальний фінансовий результат (прибуток, збиток) на звітну дату, який називають також балансовим прибутком, отримують шляхом розрахунку загальної суми всіх прибутків та всіх збитків від основної та неосновної діяльності підприємства. Балансовий прибуток за мінусом податків (обов'язкових платежів) називається чистим прибутком. Чистий прибуток звітного року фіксується у бухгалтерському балансі звітного року як нерозподілений прибуток [8].

Існує велика кількість показників фінансових результатів діяльності підприємства. Проаналізуємо їх формування, динаміку та склад для ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ» (табл. 2).

**Таблиця 2. Фінансові результати діяльності ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ»**

Стаття	Код рядка	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення з 2018 по 2020 рік	
					Абсолютне	Відносне
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	61106,6	32744	41197,4	(19909,2)	48,33
Інші операційні доходи	2120	26,2	153,3	69,5	(43,3)	165,27
Інші доходи	2240	0,9			(0,9)	
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	61133,7	32897,3	41266,9	(19866,8)	48,14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(55254,4)	(26953,7)	(35807,5)	(19446,9)	54,3
Інші операційні витрати	2180	(5601,9)	(5102,7)	(4261,2)	(1340,7)	31,46
Інші витрати	2270					
<b>Разом витрати (2050+2180+2270)</b>	<b>2285</b>	<b>(60856,3)</b>	<b>(32056,1)</b>	<b>(40068,7)</b>	<b>(20787,6)</b>	<b>51,88</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	277,4	841,2	1198,2	920,8	331,9
Податок на прибуток	2300	(49,9)	(151,4)	(215,7)	(165,8)	332,26
<b>Чистий Прибуток (збиток) (2290-2300)</b>	<b>2350</b>	<b>227,9</b>	<b>689,8</b>	<b>982,5</b>	<b>754,6</b>	<b>331,11</b>

Джерело: [Звіт про фінансові результати ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ»]

ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ» займається продажем фанери, МДФ, ДВП, ДСП, ФСФ і так далі. З даних таблиці, які взяті з форми № 2 «Звіт про фінансовий результат», видно, що з-поміж фінансових результатів найбільшу питому вагу має дохід від реалізації, але з кожним наступним роком, ми бачимо, що чистий дохід від реалізації зменшується. Основною причиною цього є зменшення запасів на складах та збільшення вартості продукції. Але при цьому чистий прибуток зростає, та якщо зрівняти 2018 рік та 2020 рік, то приріст склав 754,6 тис. грн. Тобто ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ» має достатньо коштів у своєму розпорядженні і є фінансово стійким. Поряд з прибутком підприємство несе і витрати. Серед них значну частку складає собівартість реалізованої продукції, що у 2020 році становить 35807,5 тис. грн. Даний показник зріс в порівнянні з 2019 роком, тому підприємству необхідно вжити заходів для її зменшення. А ось операційні витрати зменшились на 841,5 тис. грн. Показники фінансових результатів діяльності підприємства безпосередньо впливають на його фінансовий стан, оскільки він залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово – господарської діяльності.

Нерозподілений прибуток освітлює остаточний фінансовий результат діяльності підприємства за звітний період, що включає всі види витрат та доходів.

Щоб прогнозувати значення прибутку, керувати нею, необхідно проводити об'єктивний системний аналіз її формування, розподілу та використання.

Основні завдання аналізу фінансових результатів за традиційною методикою включають:

- оцінку динаміки показників прибутку та рентабельності за аналізований період;
- аналіз джерел та структури балансового прибутку;
- виявлення резервів зростання балансового прибутку підприємства та чистого прибутку, який буде використаний для виплати дивідендів;

Показники рентабельності є відносною характеристикою фінансових результатів, а також є важливим фактором середовища формування прибутку підприємства. Тому рентабельність є невід'ємною частиною порівняльного аналізу та оцінки фінансового стану підприємства. Для розрахунку рентабельності підприємства використовується така формула:  $RP = (Пб \text{ або } Пч) / \text{вартість активів} * 100\%$ . Співвідношення різних показників прибутку до вкладеного капіталу, обсягу продажів, використаних ресурсів і витрат відображає прибутковість підприємства [13]. Формула рентабельності активів визначається як відношення балансового або чистого прибутку (Пб або Пч) до середньої величини активів за певний період:

$$ROA = \frac{Пб(абоПч)}{Аср} * 100\%$$

Цей показник розраховується для визначення ефективності використання капіталу та надання комплексної оцінки рентабельності дохідності вкладеного у виробництво капіталу, як власного так і взаємного.

Рентабельність за чистим прибутком – яка вказує на обсяг чистого прибутку (виручки компанії, за вирахуванням операційних витрат, відсотків, податків і іншого)[12].

$$\text{Формула: ЧП/ЧД} \cdot 100\%$$

Ця величина представляє частку прибутку компанії після вирахування всіх витрат за поточний період. Цей показник показує, що продаж кожної гривні приносить чистий прибуток у копійку. Від’ємне значення свідчить про погіршення роботи компанії. Висока вартість відображає сильну ринкову позицію, цінність послуг або продуктів компанії та гарне управління [11].

Оборотність активів – показник ділової активності, який демонструє ефективність використання активів компанії. Коефіцієнт розраховують як:

$$\text{ОА} = \text{ЧБ} / \text{середньорічною сумою} \cdot 100\%$$

Значення показника говорить про те, скільки товарів і послуг продано за досліджуваний період на кожну гривню використаних активів.

За результатами ми можемо побачити як змістовно змінювались показники ТОВ «ЕКОЛІС ХАРКІВ» протягом трьох років у табл. 3.

**Таблиця 3. Факторний аналіз рентабельності підприємства**

Показники	Роки			Відхилення з 2018 до 2020
	2018	2019	2020	
Рентабельність підприємств	2,27	5,18	10,08	7,81
Рентабельність активів	2,29	5,78	11,28	8,99
Рентабельність за чистим прибутком	0,37	2,1	2,38	2,01
Коефіцієнт оборотності активів	6,17	2,74	4,73	(1,44)

*Джерело:* [Розробка автора]

Дані таблиці № 2 показують, що показник рентабельності ТОВ «Еколіс Харків» має тенденцію до збільшення на 7,81 пункт, а отже господарська та фінансова діяльність підприємства ефективна. Також підприємство ефективно використовує активи, з розрахунків відхилення рентабельність активів зростає майже на 9 пунктів. Рентабельність за чистим прибутком має тенденцію до збільшення, порівняно з 2018 р. – на 2,01 пункти. Тобто, кожна гривня продажу принесла на 2,01 копійки чистого прибутку більше. Нажаль коефіцієнт оборотності активів зменшився порівняно з 2018 роком, а це означає, що зменшення даного показника свідчить про неефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів. Проведений аналіз визначення результативності роботи підприємства дає змогу зробити висновок, що використання показників можливе лише за умов комплексного підходу до прийомів аналізу, оскільки спроба механічного розрахунку набору показників не дає змогу виявити причини відхилень та пояснити природу їх виникнення.

**Висновки.** Організація обліку фінансових результатів – важлива частина діяльності підприємства (компанії). Системи фінансового обліку включають в себе: оперативний, управлінський та фінансовий облік, у межах яких отримують інформацію про фінансові результати. Аналіз фінансових результатів не може тільки обмежуватися аналізом чистого прибутку чи грошових потоків. Кожен показник надає інформацію про підприємство в певному контексті, і лише повна оцінка показника дає повне уявлення про майбутні можливості підприємства. При розгляді обліку фінансових результатів необхідно звернути особливу увагу на декілька питань, які необхідно вирішити, щоб покращити облік фінансових результатів. А саме: удосконалення кореспонденції рахунків; визначити ефективність облікової політики системи внутрішнього контролю; як мінімізувати операційні витрати та збитки, максимізувати прогнозований поточний прибуток; зробити розподіл ефективності використання. Щоб уникнути негативних факторів у майбутньому, ми аналізуємо вплив різних факторів на величину прибутку. Слід зазначити, що тільки виявлення проблеми може визначити інформаційний зміст повноту фінансової діяльності компанії.

#### **Література.**

1. Безверхий К. В. Особливості удосконалення фінансової звітності щодо відображення непрямих витрат діяльності підприємства. *Вісник житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. Житомир, 2014. № 3. С. 40–42.
2. Голуб Н. М. Вдосконалення обліку доходів відповідно до вимог міжнародних стандартів. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. Економічні науки*. Київ, 2015. № 2. С. 82–83.
3. Карп’як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб’єкта господарювання. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Економічні науки*. Львів, 2014. № 794. С. 172–180.
4. Рета М. В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Вісник Національного технічного університету «ХПИ»*. Харків, 2015. № 25 (1134). С. 25–34.

5. Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. *Вісник житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. Житомир, 2012. № 1(59). С. 229–232.
6. Якименко А. В. Управління фінансовими результатами діяльності підприємства. *Економічний простір. Економіка та управління підприємствами*. Харків, 2013. № 5. С. 47–55.
7. Кашканов А. А. Аналіз витрат фінансової діяльності з урахуванням зміни структурних елементів. *Вісник житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. Житомир, 2016. № 1. С. 4–9.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Закон України від 07.02.2013 р. № 73. Дата оновлення: 09.07.2021. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 05.11.2021).
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Закон України від 29.11.1999 р. № 290. Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 05.11.2021).
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Закон України від 31.12.1999 р. № 318. Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 05.11.2021).
11. Сідун В. А., Пономарьова Ю. В. Економіка підприємства: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2011. 436 с.
12. Покропивний С. Ф. Економіка підприємства: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2006. 528 с.
13. Сусіденко Ю. В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. *Східна Європа. Економіка, бізнес та управління*. Вінниця, 2017. Вип. 2. С. 297–301.
14. Губарик О. М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. Миколаїв, 2016. Вип. 14. С. 932-936.

#### References.

1. Bezverkhuj, K. V. (2014), "Features of improving financial statements to reflect the indirect costs of the enterprise", *Visny`k ZhDTU*, Vol. 3, pp. 40–42.
2. Golub, N. M. (2015), "Improving income accounting in accordance with the requirements of international standards", *Visny`k KNTEU*, Vol. 2, pp. 82–83.
3. Karp'yak, Ya. S. (2014), "Organization of accounting for expenses, income and financial results of the entity", *Visny`k Nacional`nogouniversy`tetu "L`vivs`kapolitexnika"*, Vol. 794, pp. 172–180.
4. Reta, M. V. (2015), "Modern problems of accounting for financial results of enterprises", *Visny`k NTU. "XPI"*, Vol. 25 (1134), pp. 25–34.
5. Shypina, S. B. (2012), "The essence of the concept of "financial results" as an object of accounting", *Visny`k ZhDTU*, Vol. 1(59), pp. 229–232.
6. Yakymenko, A. V. (2013), "Management of financial results of the enterprise", *Ekonomichny`jprostir*, Vol. 5, pp. 47–55.
7. Kashkanov, A. A. (2016), "Analysis of the costs of financial activities, taking into account changes in structural elements", *Visny`k ZhDTU*, Vol. 1 pp. 4–9.
8. The Verkhovna Rada of Ukraine (2013), The Law of Ukraine "National Accounting Regulation (Standard) 1 "General Financial Reporting Requirements"", available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Accessed 05 november 2021).
9. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "National Accounting Regulation (Standard) 15 "Income"", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (Accessed 05 november 2021).
10. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "National Accounting Regulation (Standard) 16 "Expenses"", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (Accessed 05 november 2021).
11. Sidun, V. A. and Ponomarova, Yu. V. (2011), *Ekonomika pidpry`yemstva [Business Economics]*, Centr navchalnoyi literatury, Kyiv, Ukraine.
12. Pokropyvnyj, S. F. (2006) *Ekonomika pidpry`yemstva [Business Economics]*, KNEU, Kyiv, Ukraine.
13. Susidenko, Yu. V. (2017), "Accounting and analysis of financial results of the enterprise", *Sxidna Yevropa*, Vol 2 pp. 297–301.
14. Gubaryk, O. M. (2016), "Accounting for the financial result of the enterprise and ways to improve it", *Global`nitacional`niproblemy`ekonomiky*, Vol 14, pp. 932-936.

*Стаття надійшла до редакції 20.11.2021 р.*